பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து நிதியியல் ஏடுகளின் படி இலாபத்தை கண்டறிக.

	ரூ.
அடக்கவிலை கணக்கியலின் இலாபம்	25,000
அடக்கவிலை ஏட்டில் மிகை மதிப்பிடப்பட்ட இறுதி சரக்கு	12,500
முதன்மை செலவுகள் போக்கெழுதுக	3,000
கட்டிடம் விற்பனை மீது இலாபம்	30,000
அடக்கவிலை கணக்கேட்டில் அதிகமாக பெறப்பட்ட நிர்வாக செலவு	50,375
அடக்கவிலை கணக்கேட்டில் குறைவாக பெறப்பட்ட வேலை மேற்செலவுகள்	30,375
நிதியியல் ஏட்டில் வங்கி வட்டி மற்றும் மாற்றுக்கட்டணம்	5,000
நிதியில் ஏட்டில் பதியப்பட்டுள்ள முதலீடுகள் மீதான வட்டி	10,000
அடக்கவிலை கணக்கேட்டில் அதிகமாக காட்டப்பட்டுள்ள தேய்மானம்	4,000
வருமான வரி ஒதுக்கு	40,000

Shanmuga Industries Arts & Science College ★ T.V.Malai

NOVEMBER/DECEMBER 2025

FCP61/CCP61/BCP61/BCM61/BFA61 — COST ACCOUNTING – II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define Job costing.
பணி அடக்கவிலை கணக்கியல் வரையறு.

2. What is incomplete contract?
முடிவுறா ஒப்பந்தம் என்பது யாது?

3. Define Process costing.
படிமுறை அடக்கவிலை கணக்கியல் வரையறு.

4. Give a short note on work-in-progress.
நடைபெற்று கொண்டிருக்கும் வேலை பற்றி சிறு குறிப்பு தருக.

5. Write a note on transport costing.
போக்குவரத்து அடக்கவிலை கணக்கியல் பற்றி குறிப்பு வரைக.

6. What are standing charges?
நிலையான கட்டணங்கள் என்பவை யாவை?

7. Tell the meaning of marginal costing?
இறுதிநிலை செலவு பற்றி பொருள் கூறுக.

8. Give a short note on Profit Volume Ratio.
இலாப அளவு விகிதம் பற்றி சிறு குறிப்பு தருக.

9. What do you understand by reconciliation statement?
சரிகட்டல் அறிக்கை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

10. List out the need for reconciliation of cost and financial accounts.
அடக்கவிலை மற்றும் நிதியியல் கணக்கியல் சரிகட்டலின் தேவையை பட்டியலிடுக.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) From the following details, compute the overhead rate to be charged on the basis of the direct labour rate to Job No. 707 and determine the total cost and selling price :

Material used	Rs. 4,000
Direct wages	Rs. 3,000
Direct Labour hours	700 hours

Estimated factory overheads for the year Rs. 1,05,000

Estimated labour hours for the year 2,10,000

Gross profit ratio on sales is 25%.

அடுத்த காலத்திற்கான வரவு செலவு திட்டத்தில் பின்வரும் மாற்று விற்பனை கலவைகளில் ஏதேனும் ஒன்றை ஏற்றுக் கொள்வதர்கான விருப்பத்தை இயக்குனர்கள் தெரிந்து கொள்ள விரும்புகிறார்கள்.

(அ) 250 அலகுகள் A –க்கு மற்றும் B க்கு 250 அலகுகள்

(ஆ) B க்கு மட்டும் 400 அலகுகள்

(இ) A–ன் 400 அலகுகள் மற்றும் B–ன் 100 அலகுகள்

(ஈ) A–ன் 150 அலகுகள் மற்றும் B–ன் 350 அலகுகள்

நிர்வாகத்திற்கு எந்த மாற்று விற்பனை கலவையை பரிந்துரை செய்யப்படுகிறது என்பதை கூறுக.

20. Ascertain the profit as per the financial books from the following information :

	Rs.
Profit as per cost accounts	25,000
Closing stock over valued in cost books	12,500
Preliminary expenses written off	3,000
Profit on sale of building	30,000
Administrative expenses over recovered in cost books	50,375
Works overhead under recovered in cost books	30,375
Bank interest and transfer fee in financial books	5,000
Interest on investment recorded in financial books	10,000
Depreciation shown in excess in cost books	4,000
Provision made for income tax	40,000

The directors want to be acquainted with the desirability of adopting any one of the following alternative sales mixes in the budget for the next period.

(a) 250 units of A and 250 units of B

(b) 400 units of B only

(c) 400 units of A and 100 units of B

(d) 150 units of A and 350 units of B

State which of the alternative sales mixes you would recommend to the management?

உதிரிபாகங்கள் தயாரிப்பு நிறுவனமான ராம் லிமிடெடின் ஏடுகளில் கிடைக்கப்பெற்ற விவரங்கள் பின்வருமாறு :

நேரடி மூலப்பொருட்கள்	ஒரு அலகு
A	ரூ. 8
B	ரூ. 6
நேரடி கூலி	
A	24 மணிகள் @ 25 பைசா ஒரு மணிக்கு
B	16 மணிகள் @ 25 பைசா ஒரு மணிக்கு
மாறுபடும் செலவுகள்	கூலியில் 150%
நிலையான செலவுகள்	ரூ. 750
விற்பனை விலை :	
A	ரூ. 25
B	ரூ. 20

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு பணி எண். 707–ன் நேரடி உழைப்பு அடிப்படையில் விதிக்கப்படும் மேற்செலவு வீதத்தை கணக்கிடு மேலும் மொத்த அடக்க செலவுகள் மற்றும் விற்பனை விலையை நிர்ணயிக்க.

பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருள்	ரூ. 4,000
நேரடி கூலி	ரூ. 3,000
நேரடி உழைப்பு மணிகளில்	700 மணிகள்

ஆண்டின் மதிப்பிடப்பட்ட ஆலை மேற்செலவுகள் ரூ. 10,50,000

ஆண்டின் மதிப்பிட்ப்பட்ட நேரடி உழைப்பு மணிகளில் 2,10,000

விற்பனை மீதான மொத்த லாப விகிதம் 25%.

Or

(b) In a manufacturing concern, 2,00,000 units of a product are produced in a year. The cost of setting up the machine and tools each time for production amounts to Rs. 250. The cost of manufacture, storage, depreciation, etc., amount to Rs. 40 per unit and the rate of interest is 10% p.a. Find out the Economic Batch Quantity.

ஒரு தயாரிப்பு நிறுவனம், ஒரு ஆண்டுக்கு 2,00,000 அலகுகளின் பொருளை தயாரிக்கிறது. ஒவ்வொரு முறையும் இயந்திரம் மற்றும் கருவிகளை அமைப்பதர்கான செலவு ரூ. 250 ஆகும். தயாரிப்பு செலவு, சேமிப்பு, தேய்மானம், பிற செலவு தொகை ஒரு அலகுக்கு ரூ. 40 ஆகும் மற்றும் ஆண்டுக்கு 10% வட்டி வீதம் ஆகும். பொருளாதார தொகுதி அளவை கண்டறிக.

12. (a) From the following information you are required to prepare process account :

Material consumed	Rs. 12,000
Direct Labour	Rs. 14,000
Manufacturing expenses	Rs. 4,000
Input in Process A (10,000 units)	Rs. 10,000
Output (9,400 units)	
Value of normal wastage Rs. 8 per 100 units	

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு படிமுறை கணக்கு தயாரிக்க உம்மை கோரப்படுகிறது.

மூலப்பொருளின் நுகர்வு	ரூ. 12,000
நேரடி உழைப்பு	ரூ. 14,000
தயாரிப்பு செலவுகள்	ரூ. 4,000
படிமுறை A–ன் உள்ளீடு (10,000 அலகுகள்)	ரூ. 10,000
வெளியீடு (9,400 அலகுகள்)	
ஒவ்வொரு 100 அலகுகளுக்கும் சாதாரண விரய மதிப்பு ரூ. 8 ஆகும்	

Or

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

	வாகனம் X
ஒரு மணிக்கான ஓட்டுநர் சம்பளம்	ரூ. 3
ஒரு லிட்டருக்கான எரிபொருள் செலவு	ரூ. 3
ஒரு லிட்டருக்கு ஓடும் கிலோமீட்டர்ஸ்	20
ஒரு கிலோ மீட்டர் கான பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்பு	ரூ. 1.75
ஒரு கிலோ மீட்டர் கான டயர் ஒதுக்கீடு	90
வாகனத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட ஆயுள்	1,00,000

வாகன அடக்கம் மீது ஆண்டுக்கு 5% வட்டி விதிக்க. சராசரியாக ஒரு மணிக்கு வாகனம் 20 கி.மீ. ஓடும்.

19. Following information has been made available from the cost records of Ram limited manufacturing spare parts.

Direct materials	Per unit
A	Rs.8
B	Rs.6
Direct wages	
A	24 hours at 25 paise per hour
B	16 hours at 25 paise per hour
Variable overheads	150% of wages
Fixed overheads	Rs. 750
Selling price	
A	Rs. 25
B	Rs. 20

	Vehicle X
Garage rent (annual)	Rs. 900
Supervision and salaries	Rs. 2,400
Drivers wages per hour	Rs. 3
Cost of fuel per litre	Rs. 3
Kilometers run per litre	20
Repairs and maintenance per km	Rs. 1.75
Tyre allocation per km	90 paise
Estimated life of vehicle	1,00,000 kms

Charge interest at 5% p.a. on cost of vehicle. The vehicle runs 20 kms per hour on an average.

வாகனம் X தொடர்புடைய பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு இயங்கும் ஒரு கிலோ மீட்டர் செலவு மற்றும் டன் கிலோ மீட்டரையும் கணக்கிடுக.

	வாகனம் X
ஓடும் கிலோ மீட்டர் (ஆண்டுக்கு)	15,000
ஒரு கி.மீ க்கான டன்கள் (சராசரி)	6
வாகனத்தின் அடக்கம்	ரூ. 25,000
சாலை உரிமம் (ஆண்டுக்கு)	ரூ. 750
காப்பீடு (ஆண்டுக்கு)	ரூ. 700
கேரேஜ் வாடகை (ஆண்டுக்கு)	ரூ. 900
மேற்பார்வை மற்றும் சம்பளம்	ரூ. 2,400

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

(b) In a process 10,000 units were introduced on 1.1.2011. By 31.1.2011, 8,000 units were completed and the closing work in progress of 2,000 units were 40% competed. What is the Equivalent production?

படிமுறை கணக்கில் 1.1.2011 அன்று 10,000 அலகுகள் அறிமுகம் செய்யப்பட்டது. 31.1.2011 அன்று 8000 அலகுகள் முடிக்கப்பட்டது. மேலும் 40% முடிவுற்ற நிலையில் இறுதி வேலை நடைபெற்று கொண்டிருக்கின்றது. சமமான உற்பத்தி யாது?

13. (a) From the following data calculate the cost per mile of a vehicle :

	Rs.
Value of vehicle	1,00,000
Garg rent per year	1,200
Insurance charges p.a.	400
Road tax p.a.	500
Driver's wages per month	600
Cost of petrol per litre	640
Tyre maintenance per mile	0.80

Estimated life 1,50,000 miles. Miles per litre of petrol 8; estimated annual mileage 6,000

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு ஒரு வாகனத்தின் ஒரு மைலுக்கான செலவை கணக்கிடு.

	ரூ.
வாகன மதிப்பு	1,00,000
ஒரு ஆண்டுக்கான கார்க் வாடகை	1,200
ஒரு ஆண்டுக்கான காப்பீட்டுக் கட்டணம்	400
ஒரு ஆண்டுக்கான சாலை வரி	500
ஒரு மாத ஓட்டுநர் கூலி	600
ஒரு லிட்டருக்கான எரிபொருள் செலவு	640
ஒரு மைலுக்கான டயர் பராமரிப்பு செலவு	0.80

மதிப்பிடப்பட்ட ஆயுள் 1,50,000 மைல்கள். ஒரு லிட்டர் பெட்ரோலுக்கு 8 மைல்கள் ஆகும். மதிப்பிடப்பட்ட மைலேஜ் ஓர் ஆண்டுக்கு 6000 ஆகும்.

Or

(b) Pankajam travels employs 5 buses which run over a route of 140 kms (one way), making one round trip per day. The buses run 360 days per year and 10% of them on average are laid out for repairs. Ascertain the total running kilometers per year.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு படிமுறை கணக்கு, சாதாரண நட்டம், அசாதாரண நட்டம் அல்லது அசாதாரண ஆதாய கணக்கை தயாரிக்க.

	படிமுறை A (ரூ.)	படிமுறை B (ரூ.)
மூலப்பொருட்கள்	30,000	3,000
உழைப்பு	10,000	12,000
மேற்செலவுகள்	7,000	8,600
உள்ளீடு (அலகுகள்)	20,000	17,500
சாதாரண நட்டம்	10%	4%
ஒரு அலகின் விரய விற்பனை (ரூ.)	1	2
படிமுறை B யிடம் இறுதி வெளியீடு (அலகுகள்)	–	17,000

18. From the following data relating to vehicle X calculate the cost per running kilometer and ton km.

	Vehicle X
Kilometers run (annual)	15,000
Tones per km (average)	6
Cost of vehicle	Rs. 25,000
Road license (annual)	Rs. 750
Insurance (annual)	Rs. 700

ஒப்பந்த எண் 123–ன் தொடர்புடைய விவரங்கள் பின்வருமாறு :

ஒப்பந்த விலை	ரூ. 6,00,000
கூலி	ரூ. 1,64,000
பொது செலவுகள்	ரூ. 8,600
மூலப்பொருட்கள்	ரூ. 1,20,000
பொறி	ரூ. 20,000

அந்நாளில், ரொக்கம் பெற்றது ரூ. 2,40,000 இதில் வேலை சான்றிதழ் 80% ஆக இருக்கும். தளத்தில் மீதமுள்ள மூலப்பொருட்களின் மதிப்பு ரூ. 10,000. பொறி மீது 10% தேய்மானம் நீக்குக. இலாப நட்ட கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும் இலாபத்தை காட்டும் ஒப்பந்த கணக்கை தயாரிக்க.

17. From the following information, prepare process account, normal loss, abnormal loss or abnormal gain accounts :

	Process A (Rs.)	Process B (Rs.)
Materials	30,000	3,000
Labour	10,000	12,000
Overheads	7,000	8,600
Input (units)	20,000	17,500
Normal loss	10%	4%
Sales of waste per unit (Rs.)	1	2
Final output from process B (units)	–	17,000

Shanmuga Industries Arts & Science T.V.Malai

பங்கஜம் டிராவல்ஸ் 140 கிலோ மீட்டர் (ஒரு வழி) தூரத்தில் இயங்கும் 5 பேருந்துகளை இயக்குகிறார், ஒரு நாளைக்கு ஒரு சுற்று பயணம் செய்யப்படுகிறது. ஒரு ஆண்டுக்கு பேருந்துகள் 360 நாட்கள் ஒடுகிறது. மேலும் அவற்றில் 10% சராசரியாக பழுதுபார்பாக அமையும். ஒரு ஆண்டுக்கான மொத்த இயங்கும் கிலோமீட்டரை கண்டறிக.

14. (a) Sales Rs. 1,00,000
Profit Rs. 10,000
Variable cost 70%
Find out :
(i) P/V ratio
(ii) Fixed cost
(iii) Sales to earn a profit Rs. 40,000

விற்பனை ரூ. 1,00,000
இலாபம் ரூ. 10,000
மாறுபடும் செலவு 70%
கணக்கிடுக :

(i) இலாப அளவு விகிதம்

(ii) நிலையான செலவு

(iii) ரூ. 40,000 இலாபம் ஈட்டும் பொழுது விற்பனை.

Or

(b) The following information in respect of Product X and Product Y of a firm is given :

	Product 'X'	Product 'Y'
	Rs.	Rs.
Sales price	75	48
Direct material	30	30
Direct labor (50 paise per hour)	15 hours	2 hours

Variable overhead 100% of Direct wages.

Fixed overhead Rs. 4,000

Present the above information to show the profitability of products during labour shortage.

ஒரு நிறுவனத்தின் பொருள் X மற்றும் பொருள் Y–ன் விவரங்கள் பின்வருமாறு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

	பொருள் 'X'	பொருள் 'Y'
	ரூ.	ரூ.
விற்பனை விலை	75	48
நேரடி மூலப்பொருள்	30	30
நேரடி உழைப்பு (ஒரு மணிக்கு 50 பைசா)	15 மணிகள்	2 மணிகள்

மாறுபாடு மேற்செலவுகள் நேரடி கூலியில் 100% ஆகும்.

நிலையான மேற்செலவுகள் ரூ. 4,000

மேற்கண்ட விவரங்களிலிருந்து தொழிலாளர் பற்றாக்குறையின் போது தயாரிப்புகளின் இலாபத்தை காட்டுக.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

15. (a) How will you prepare a reconciliation statement?

சரிகட்டுதல் அறிக்கையை எவ்வாறு நீவிர் தயாரிப்பாய்?

Or

(b) Indicate the Items included only in financial records.

நிதியியல் ஏட்டில் மட்டும் சேர்ந்துள்ள விவரங்களை சுட்டிகாட்டுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The following is the information relating to Contract No. 123.

Contract price	Rs. 6,00,000
Wages	Rs. 1,64,000
General expenses	Rs. 8,600
Raw materials	Rs. 1,20,000
Plant	Rs. 20,000

As on date, cash received was Rs. 2,40,000 being 80% of work certified. The value of materials remaining at site was Rs. 10,000. Depreciate plant by 10%. Prepare contract account showing profit to be credited to P & L account.